

Az EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt 2018 I-III. negyedévi beszámolójának véleményezése

A tulajdonos felkérésére elvégeztem az EVAT Egri Vagyongkezelő és Távfűtő Zrt 2018. év I-III. negyedéves gazdálkodásának vizsgálatát. Munkámat a rendelkezésemre bocsájtott dokumentumok (Mérleg és Eredménykimutatás, valamint a társaság ide vonatkozó számviteli nyilvántartásainak (főkönyvi kivonatok és az azt alátámasztó bizonylatok) áttekintése, illetve vizsgálata alapján végeztem el.

Megállapításaimat az alábbiakban részletezem:

1. A befektetett eszközök összértéke a beszámolási időszakban 230.144 e Ft-tal növekedett. A változást az alábbi tényezők eredményezték:

- az elszámolt értékcsökkenés 55.667 e Ft-tal csökkentette a mérleg sor értékét.
- A beruházások összege 261.337 e Ft-tal emelte a mérleg sor értékét.
- A Városgondozás Kft-ben végrehajtott tőkeemelés 25.000 e Ft-tal emelte a mérleg sor értékét.

Látható, hogy a társaságnál 2018-ban jelentős összegű beruházás valósult meg melynek összege 261.337 e Ft. Aktiválva 245.421 e Ft összeg lett, melyből 66.300 e Ft összeg apportba kapott ingatlanok voltak. Befejezetlen beruházásként 22.773 e Ft összeget tart nyilván a társaság. A befejezetlen beruházások összegéből 22.513 e Ft 2018-as kifizetés, míg 260 e Ft még 2015-ös kifizetés, ami a Törvényház utcai ingatlan gázfűtés tervét tartalmazza. A társaságnál minimális mértékben volt tárgyi eszköz értékesítés, melyből 20 e Ft bevétele keletkezett, s az eszköz könyvszerinti értéke nulla forint volt. A Befektetett pénzügyi eszközöknél a legjelentősebb változás az volt, hogy a Városgondozás Eger Kft-nél 25.000 e Ft tőkeemelést hajtott végre a társaság.

2. A készletek értéke a bázis időszakhoz képest 19.393 e Ft összeggel emelkedett. A Készletek között meghatározó az áruk értéke 41.584 Ft, amely 19.354 e Ft-tal több az év végi értéknél, s ebben meghatározó a 27.430 e Ft CO2 készlet, mely 18.168 e Ft 2018. évi vásárlásból és 9.263 e Ft pedig a 2018. évi kiosztásból tevődik össze. A készletek értéke analitikával alátámasztott, szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, s nem található közöttük elfekvő készletet.
3. A Követelések az év végi állományhoz képest 159.023 e Ft-tal csökkentek. A Követelések között meghatározó tétel a vevőkövetelések összege, melyek az év elejéhez viszonyítva viszont alig változott mindössze 646 e Ft-tal emelkedtek. A követelések csökkenését alapvetően a kapcsolt felekkel szembeni követelések 98.641 e Ft összeggel csökkent. A követelésekre elszámolt értékvesztés összege 85.570 e Ft mely nem változott az év során, de az értékelést év végén kell elvégezni a számviteli politika alapján. Az egyéb követelések összege 47.236 e Ft, melyből meghatározó a visszaigényelhető ÁFA összege (30.167 e Ft), s ezen kívül még 8.791 e Ft adójellegű követelés. Az egyéb követelések

között kimutatott tételek analitikákkal alátámasztottak, bemutatásuk megfelel a számviteli törvény előírásainak. Az egyenlegek itt is a szokásos üzletmenethez kapcsolódnak, külön figyelmet vagy kezelést igénylő tételeket nem találhatunk közöttük.

4. Az értékpapírok összege mind az előző év azonos időszakához, mind év végéhez képest csökkent, melyet alapvetően a társaságnál a beruházásra kifizetett kötelezettségek miatt következett be.
5. A pénzeszközök összege 173.290 e Ft, ami mind az előző év azonos időszakához képest, mind az év végi egyenleghez képest növekedést mutat. A változást megítélésében nyilván az értékpapírállományban bekövetkező változást is figyelembe kell venni. Az értékpapírok és a pénzeszközök együttesen 39.105 e Ft összeggel csökkentek a beszámolási időszakban, ami lényegesen kevesebb mint a tárgyévben megvalósított beruházási érték. A bankszámlák egyenlege bankkivonatokkal a pénztáraké pénztárjelentésekkel alátámasztott.
6. Az aktív időbeli elhatárolások 6.745 e Ft-tal csökkentek. A költségek, ráfordítások aktív elhatárolása és a halasztott ráfordítások értéke analitikákkal alátámasztott. A halasztott ráfordítások deviza hitellel kapcsolatos elszámolások miatt szerepel a társaság könyveiben.
7. A Saját tőke összege a tárgyévi eredménnyel 89.169 e Ft összeggel, valamint a 2018-ban megvalósult 127.300 e Ft jegyzett tőke emeléssel növekedett. A társaság saját tőkéje szinte teljes egészében fedezi a Befektetett eszközök értékét, ami megfelelő stabilitást eredményez a társaság gazdálkodásában. Ha a saját tőke összegéhez hozzászámítjuk a hosszú lejáratú kötelezettségeket is, akkor azt tapasztaljuk, hogy a társaságnak 28.592 e Ft tartós finanszírozás marad a forgóeszközök finanszírozására is.
8. A kötelezettségek összege is tovább csökkent a társaságnál, mely a jövedelmező gazdálkodásnak a következménye. Ez a gazdálkodás változatlanul megteremti az alapját a kötelezettségek csökkentésére, s ezáltal a társaság likviditási mutatóinak javítására. A csökkenésben három meghatározó tétel van. Egyrészt tovább csökkent a társaság hitelállománya 13.676 e Ft összeggel, másrészt a szállítókkal szembeni kötelezettség csökkent 80.840 e Ft-tal, harmadrészt a kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség is csökkent 81.065 e Ft-tal. A kötelezettségeken belül még mindig jelentős a rövid lejáratú kötelezettségek összege (380.371 e Ft), míg a hosszú lejáratú kötelezettségek összege a beruházási hitelek törlesztésének következtében folyamatosan csökken, s jelenleg már csak 42.759 e Ft. A rövid lejáratú kötelezettségek összegét meghaladja a likvid eszközök értéke, ami szintén megbízható alapot ad a nyugodt gazdálkodásra. A kötelezettségek egyenlege analitikával alátámasztott, valamint a beszámolóban az éven belül esedékes törlesztő részleteket átsorolták a rövid lejáratú kötelezettségek közé.
9. A passzív időbeli elhatárolások jelentős súlyt képeznek a társaság mérlegében, melyek között meghatározó a támogatásokhoz kapcsolódó halasztott bevételek elhatárolása. Ezek jelentik az 427.468 e Ft passzív elhatárolás 86,6 %-át. A kötelezettség jellegű passzív

időbeli elhatárolások összege mindössze 8.560 e Ft, ami ugyan emelkedett az év végéhez viszonyítva, de nem jelentős a nagyságrendje.

10. Az árbevétel vizsgálatánál megállapítottam, hogy az értékesítés árbevétele az előző évi azonos időszakához viszonyítva 11,5 %-kal (188.108 e Ft) emelkedett. Az egyéb bevételek összege viszont jelentősebben csökkent az előző év azonos időszakához képest, melynek mértéke 35,6 % (92.390 e Ft). A bevételek összességében tehát 95.718 e Ft-tal emelkedtek, a költségek és a ráfordítások azonban ezt meghaladó összegben 161.836 e Ft összeggel emelkedtek. A költségek közül az anyag jellegű ráfordítások az árbevétellel szinte azonos mértékben 11,4 %-kal emelkedtek. A személyi jellegű ráfordítások 4,9 %-kal növekedtek, mely szinkronban van a tervben szereplő értékkel. Az anyagköltségek szinte változatlanok maradtak (inkább csökkentek) az előző év azonos időszakához képest, ami egyben azt is jelenti, hogy nem növekedett a vásárolt hő és a gáz ára, mely egyben így nem csökkentette a társaság eredményét sem. A társaság üzemi eredménye 92.434 e Ft nyereséget mutat, ami csökkenés az előző év azonos időszakához képest, de még mindig jelentősnek mondható. Ezt csökkentette a pénzügyi eredmény 89.169 e Ft-ra.

Összességében megállapítható, hogy a társaság helyzete lényegében nem változott az előző évhez viszonyítva. A társaság gazdálkodása stabil. A társaság likviditása és jövedelmezősége lehetőséget teremt a további tevékenységhez kapcsolódó fejlesztések elvégzéséhez.

Eger, 2018. október 31.



Vitéz Zsolt sk.
könyvvizsgáló
VVA Kft